

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Krakowie**
ul. Władysława Łokietka 20
30-016 Kraków

Kraków, dnia 15.09.2016 r.

Znak sprawy: UKS12W1E.7112.58.2016.627
MF-DO-POIG-206/2016

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 06.09.2016 r. do 15.09.2016 r. w podmiocie:

nazwa podmiotu: **Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN**
adres: 31-261 Kraków, ul. Wybickiego 7
NIP: 6750001900
Regon: 1238650

w zakresie:

nazwa projektu: **Wsparcie realizacji przedsięwzięć w ramach Programu Badań
Stosowanych - obszar tradycyjnych sektorów gospodarki**
nr projektu: **POIG.01.05.00-00-002/15**
nr wniosku o płatność: POIG.01.05.00-00-002/15-01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POIG-206/2016 z dnia 03.03.2016 r. oraz postanowienia zmieniającego ww. upoważnienie, z dnia 01.07.2016 r.

Czynności przeprowadzono w związku z wnioskiem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu, wyrażonym w piśmie nr UKS02W2E.7112.35.2016.RM.6 z dnia 27.06.2016 r., w związku z audytem prowadzonym przez pracowników tego urzędu, u Beneficjenta projektu nr POIG.01.05.00-00-002/15, tj. w Ministerstwie Rozwoju oraz w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju a także w związku z wnioskiem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, wyrażonym w piśmie nr UKS24DE.7112.28.2016.ZYMA.2 z dnia 08.07.2016 r., z uwagi na fakt, że przedmiotowy projekt realizowany był w ramach konsorcjum naukowego, którego jednym z partnerów jest Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Krakowie.

Czynności opisane niniejszym protokołem obejmują:

Umowa o wykonanie i finansowanie: PBS1/A2/13/2013 z dnia 11.02.2013 r.

tytuł Projektu:

System niskoczęstotliwościowej pasywnej tomografii sejsmicznej do monitorowania przypowierzchniowych warstw ośrodka geologicznego (Akronim: LOFRES)

Wniosek o płatność: 2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.

Protokół sporządzono zgodnie z art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U.

WR

z 2016 r. poz. 720 ze zm.). Czynności przeprowadziła pracownica Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie:

- Grażyna Konopińska-Santura – inspektor kontroli skarbowej, leg. służbowa nr 05050 w okresie: 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15.09.2016 r.

Czynności zostały przeprowadzone w miejscu realizacji Projektu, przy udziale przedstawicieli IGSMiE PAN: dra hab. inż. Zenona Pileckiego, prof. nadzw. IGSMiE PAN (Kierownik Zespołu w IGSMiE PAN Projektu NCBiR nr PBS1/A2/13/2013), pani Marty Wiśniewskiej zatrudnionej w IGSMiE PAN na stanowisku starszego specjalisty, która była odpowiedzialna za rozliczenie Projektu.

W protokole użyto następujących skrótów:

- *POIG* - Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013
- *SzOP* - Szczegółowy opis priorytetów Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013
- *EFRR* - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
- *NCBiR* - Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
- *Partner w Projekcie, Beneficjent lub IGSMiE PAN* - Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Krakowie
- *Lider Projektu lub ITI EMAG* - Instytut Technik Innowacyjnych Emag
- *Umowa* - Umowa o wykonanie i finansowanie nr PBS1/A2/13/2013 z dnia 11.02.2013 r.
- *Projekt* - działania prowadzone w ramach ww. Umowy

Podstawowe informacje o Projekcie:

<i>Całkowita wartość projektu, w tym:</i>	4 565 150,00 zł
- <i>wydatki kwalifikowane Partnera w Projekcie:</i>	1 587 370,00 zł
<i>Dofinansowanie NCBiR, w tym:</i>	4 400 000,00 zł
- <i>dotyczące wydatków Partnera w Projekcie - kwota:</i>	1 587 370,00 zł
<i>co stanowi % wydatków:</i>	100 %
<i>Okres kwalifikowalności - od:</i>	01.01.2013 r.
- <i>do:</i>	31.12.2015 r.
<i>Status Projektu:</i>	Projekt zakończony rzeczowo i finansowo

Realizacja Umowy nr PBS1/A2/13/2013 z dnia 11.02.2013 r.:

- nie była przedmiotem badania w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej;
- nie była przedmiotem kontroli na miejscu realizacji Projektu (u ostatecznego Beneficjenta - Partnera Projektu – IGSMiE PAN w Krakowie), przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- Umowę o dzieło/zlecenia nr 104/2013 zawartą w dniu 02.05.2013 r. pomiędzy Dyrektorem Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN a Elżbietą Pilecką, której przedmiotem było powierzenie w okresie 01.05.2013 r. – 31.12.2013 r. wykonania czynności związanych z realizacją przedmiotowego Projektu, a w szczególności:
 - współdziałal w opracowaniu koncepcji i założeń funkcjonalnych systemu (zad. 2),
 - współdziałal w opracowaniu metodyki pomiarowej, w tym parametrów pomiarów oraz możliwości funkcjonalnych systemu pomiarowego (zad. 3),
 - współdziałal w opracowaniu algorytmów przetwarzania danych sejsmicznych i ich testowaniu (zad. 4),
- rachunki do umowy o dzieło/zlecenia nr 104/2013 wystawione przez Panią Elżbietę Pilecką:
 - w dniu 31.10.2013 r. za wykonanie w okresie 01.10.2013 r. – 31.10.2013 r. współrealizacji zadań związanych z Projektem LOFRES wraz z:
 - potwierdzeniem wykonania i odebrania pracy zgodnie z warunkami umowy,
 - listą płac nr 410/PG/obcy/Lofres z dnia 20.12.2013 r.,
 - wyciągiem bankowym nr 248 z dnia 20.12.2013 r. potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia zgodnie z listą płac nr 410/PG/obcy/Lofres,
 - w dniu 30.11.2013 r. za wykonanie w okresie 01.11.2013 r. – 30.11.2013 r. współrealizacji zadań związanych z Projektem LOFRES wraz z:
 - potwierdzeniem wykonania i odebrania pracy zgodnie z warunkami umowy,
 - listą płac nr 414/PG/obcy/Lofres z dnia 20.12.2013 r.,
 - wyciągiem bankowym nr 248 z dnia 20.12.2013 r. potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia zgodnie z listą płac nr 414/PG/obcy/Lofres,
 - w dniu 30.12.2013 r. za wykonanie w okresie 01.12.2013 r. – 30.12.2013 r. współrealizacji zadań związanych z Projektem LOFRES wraz z:
 - potwierdzeniem wykonania i odebrania pracy zgodnie z warunkami umowy,
 - listą płac nr 425/PG/obcy/Lofres z dnia 20.12.2013 r.,
 - wyciągiem bankowym nr 252 z dnia 28.12.2013 r. potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia zgodnie z listą płac nr 425/PG/obcy/Lofres,
- Umowę o dzieło/zlecenia nr 244/1/2013 zawartą w dniu 02.12.2013 r. pomiędzy Dyrektorem Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN a Mirosławem Dzierżęga, której przedmiotem było powierzenie w okresie 02.12.2013 r. – 28.12.2013 r. wykonania czynności związanych z realizacją przedmiotowego Projektu polegających na współdziałaniu w przeprowadzeniu badań w Projekcie LOFRES – zad. 5,
- rachunek do umowy o dzieło/zlecenia nr 244/1/2013 wystawiony przez Mirosława Dzierżęga za wykonanie w okresie 02.12.2013 r. – 28.12.2013 r. współrealizacji w przeprowadzeniu badań w Projekcie LOFRES – zad. 5 wraz z:
 - potwierdzeniem wykonania i odebrania pracy zgodnie z warunkami umowy,
 - listą płac nr 24/PG/obcy/Lofres/K'2013 z dnia 30.01.2014 r.,
 - wyciągiem bankowym nr 20 z dnia 30.01.2014 r. potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia zgodnie z listą płac nr 24/PG/obcy/Lofres/K'2013,
- Umowę o dzieło/zlecenia nr 244/2/2013 zawartą w dniu 25.11.2013 r. pomiędzy Dyrektorem Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN a Szymonem Cielestą, której przedmiotem było powierzenie w okresie 25.11.2013 r. – 20.12.2013 r. wykonania czynności związanych z realizacją przedmiotowego Projektu polegających na współdziałaniu w opracowaniu raportu dla zad. 5,
- rachunek do umowy o dzieło/zlecenia nr 244/2/2013 wystawiony przez Szymona Cielestę za wykonanie w okresie 25.11.2013 r. – 20.12.2013 r. prac technicznych w Projekcie LOFRES, współdziałal w opracowaniu raportu dla zad. 5 wraz z:
 - potwierdzeniem wykonania i odebrania pracy zgodnie z warunkami umowy,

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna z wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Regulamin I konkursu w ramach Programu Badań Stosowanych, w obszarze *Geologia, górnictwo i budownictwo*, ogłoszonego przez NCBiR (nabór wniosków w systemie OSF, prowadzony od 01.02.2012 r. do 16.03.2012 r.),
- Wniosek wstępny o dofinansowanie projektu w ramach Programu Badań Stosowanych - ID: 180724 z dnia 16.03.2012 r.,
- Umowę konsorcjum naukowego z dnia 01.12.2012 r. (wraz z Aneksami nr 1), zawartą pomiędzy Instytutem Technik Innowacyjnych EMAG (Lider) a Instytutem Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk – „IGSMiE PAN”, 31-261 Kraków, ul. Wybickiego 7, NIP 6750001900 oraz Centrum Transferu Technologii EMAG Sp. z o.o. – „CTT”, 40-189 Katowice, ul. Leopolda 31, NIP 6340014168 (Partnerzy),
- Umowę o wykonanie i finansowanie nr PBS1/A2/13/2013 z dnia 11.02.2013 r., zawartą pomiędzy NCBiR a konsorcjum Wykonawców, reprezentowanym przez ITI EMAG,
- informacje zawarte na stronie internetowej Projektu: <https://lofres.ibemag.pl>.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt:

- został zrealizowany zgodnie z Umową o wykonanie i finansowanie,
- jest zgodny z wszystkimi warunkami dotyczącymi jego przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

Czynności w zakresie oceny spełnienia przez Projekt kryteriów wyboru w ramach Działania 1.5. POIG 2007-2013, zostaną przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- wniosek o płatność nr:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.	417.229,22 zł
	w tym wydatki Partnera w Projekcie (IGSMiE PAN w Krakowie)	139 390,05 zł

- dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 3.2. niniejszego protokołu,
- Listy płac, stanowiące podstawę poniesienia wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr 2/2014 wraz z załącznikami (Rozbicie płac Pracownia Geodynamiki i Inżynierii Środowiska) oraz związane z tymi dokumentami wyciągi bankowe, raporty ZUS i deklaracje PIT-4R,
- Załączniki nr 8 do dokumentów finansowych dotyczące Projektu odnoszące się do wniosku o płatność nr 2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.,

- listą płac nr 24/PG/obcy/Lofres/K'2013 z dnia 30.01.2014 r.,
- wyciągiem bankowym nr 20 z dnia 30.01.2014 r. potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia zgodnie z listą płac nr 24/PG/obcy/Lofres/K'2013,
- rachunek LE143424 nr 63425 z dnia 19.12.2013 r. wystawiony przez Wydawnictwo ELSEVIER (Biuro Serwisu Edycyjnego) za usunięcie usterek językowych wraz z wyciągiem bankowym nr 12 za okres od 18.01.2014 r. do 20.01.2014 r. potwierdzającym zapłatę,
- artykuł opublikowany 14.01.2016 r. w Birkhäuser (Pure and Applied Geophysics) pn. *Monitoring Velocity Changes Casued By Underground Coal Mining Using Siesmic Noise* pod redakcją Rafała Czarny, Henryka Marczak, Nori Nakata, Zenona Pileckiego i Zbigniewa Isakowa
- polecenie księgowania nr PK/63 z dnia 31.12.2013 r. dotyczące kosztów pośrednich zadań: 3, 4, 5 LOFRES (Koszty Ogólne w Projekcie),
- Zarządzenie z dnia 31.12.2007 r. Dyrektora Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk w sprawie wprowadzenia” Zasad (polityki) rachunkowości”,
- Wydruki kont księgowych, wyodrębnionych dla celów Projektu, za okres X-XII 2013,
- deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za X/2013, XI/2013, XII/2013 wraz z zestawieniami statystycznymi oraz specyfikacją podatkową zbiorczą za X, XI i XII 2013 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające przelewy zaliczek na podatek dochodowy na konto Urzędu Skarbowego Kraków-Prądnik:
 - nr 222 za okres 15.11.-15.11.2013 r.,
 - nr 244 za okres 14.12.-16.12.2013 r.,
 - nr 7 za okres 11.01.-13.01.2014 r.,
- imienne raporty miesięczne o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek ZUS P RSA pracowników uczestniczących w Projekcie,
- wyciągi bankowe potwierdzające przelewy składek do ZUS:
 - nr 219 za okres 09.11.-12.11.2013 r.,
 - nr 242 za okres 12.12.-12.12.2013 r.,
 - nr 5 za okres 09.01.-09.01.2014 r.,

Na płycie CD, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu zawarto, sporządzone w trakcie audytu zestawienie danych wynikających z:

- z list płac pracowników oraz osób zatrudnionych na umowę o dzieło/zlecenie, których wynagrodzenia ujęto w badanym Wniosku o płatność,
- kart czasu pracy oraz należnego wynagrodzenia,
- rachunku dotyczącego zakupu usługi tłumaczenia edycyjnego tekstu artykułu na język angielski.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Partnera oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność (w części realizowanej przez Partnera w Projekcie),
- zgodności danych podmiotu realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność z dokumentami wspierającymi oraz z dowodami ich zapłat,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wniosku o płatność,

- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006)

3.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 2. niniejszego protokołu.
- pismo prof. zw. dr. hab. inż. Henryka Marczak z dnia 22.03.2013 r. skierowane do Dyrektora IGSMiE PAN z prośbą o zatrudnienie w wymiarze ½ etatu w okresie realizacji Projektu Lofres,
- umowy o pracę z osobami przydzielonymi do realizacji Projektu wraz z Aneksami sporządzonymi w związku z podjęciem dodatkowych obowiązków związanych z realizacją przedmiotowego Projektu,
- karty czasu pracy pracowników realizujących Projekt za miesiące: październik, listopad i grudzień 2013 r.,
- Arkusze ewidencji obecności pracowników realizujących Projekt za miesiące: październik, listopad i grudzień 2013 r.,
- Zarządzenie nr 11/2011 Dyrektora Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN z dnia 29.08.2011 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN, w tym załącznik nr 8 – Regulamin wynagradzania pracowników Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN za pracę świadczoną w ramach realizacji projektów finansowanych ze środków zewnętrznych na podstawie umowy o pracę.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006 r., str. 1), Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013,
- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 28 października 2010 r. w sprawie warunków i trybu udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis za pośrednictwem Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 1514 ze zm.),
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

3.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- rachunek LE143424 nr 63425 z dnia 19.12.2013 r. wystawiony przez Wydawnictwo ELSEVIER (Biuro Serwisu Edycyjnego) za usunięcie usterek językowych na kwotę:
 - netto 198,00 EUR,
 - podatek VAT (20%) 39,60 EUR,
 - brutto 237,60 EUR,po przeliczeniu na PLN wg kursu 1 EUR – 4,1800 993,16 zł,
(Tabela nr 244/A/NBP/2013)
- dokument ROZ/8 z dnia 19.12.2013 r. – tłumaczenie na j. angielski – kwota 993,16 zł,
- artykuł opublikowany 14.01.2016 r. w Birkhäuser (Pure and Applied Geophysics) pn. *Monitoring Velocity Changes Casued By Underground Coal Mining Using Siesmic Noise* pod redakcją Rafała Czarny, Henryka Marcak, Nori Nakata, Zenona Pileckiego i Zbigniewa Isakowa,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, stanowiący załącznik nr 2 d Zarządzenia nr 5/2010 z dnia 26.07.2010 r. Dyrektora Instytutu Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk w Krakowie.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów krajowych i wspólnotowych dotyczących zamówień publicznych.

3.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 2. niniejszego protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOS i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

3.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 2. niniejszego protokołu - celem sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

3.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I 1., I 2. i I 3.2. niniejszego protokołu.

Na płycie CD, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, zapisano Wydruk artykułu opublikowanego 14.01.2016 r. w Birkhäuser (Pure and Applied Geophysics) pn. *Monitoring Velocity Changes Casued By Underground Coal Mining Using Siesmic Noise*

pod redakcją Rafała Czarny, Henryka Marczak, Nori Nakata, Zenona Pileckiego i Zbigniewa Isakowa.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty i oznaczenia zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i POIG

3.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 2. niniejszego protokołu - celem sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- dokumenty wymienione w punkcie I 1. i I 2. niniejszego protokołu,
- wyciąg bankowy nr 5 za okres 13.03.-13.03.2013 r. dotyczący przekazania przez Instytut Technik Innowacyjnych EMAG środków z projektu PBS1/A2/13/2013 (zaliczka).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi w Projekcie w pełnej wysokości i terminowo.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna z wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006), ustalono że:**

Projekt został wykonany i rozliczony. Lider Projektu (ITI EMAG) złożył w NCBiR Raport końcowy z realizacji Projektu, z dnia 19.02.2016 r. NCBiR pismem nr SZPB.5011.465.2015.EM:10.EN4 z dnia 25.04.2016 r. poinformowało Lidera Projektu o pozytywnej ocenie tego Raportu oraz o uznaniu Umowy nr PBS1/A2/13/2013 za wykonaną w całości, w dniu 20.04.2016 r. Ww. Raport końcowy został sporządzony m.in. w oparciu o Raport końcowy sporządzony przez badanego Partnera Projektu (CTT).

W badanym Wniosku o płatność IGSMiE PAN wykazał wydatki związane z:

- wynagrodzeniami pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło/zlecenie,
- tłumaczeniem edytorskim tekstu artykułu dotyczącego przedmiotowego Projektu,
- ryczałtowymi kosztami ogólnymi.

Na podstawie arkuszy ewidencji obecności oraz kart czasu pracy w ramach Projektu, stwierdzono, iż ujęte we Wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie wykonanej pracy przez pracowników IGSMiE PAN realizujących przedmiotowy Projekt.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006), ustalono że:

2.1. Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauka w Krakowie jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność nr 2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. (wniosek będący podstawą sporządzenia przez Lidera Projektu, Wniosku o płatność nr 2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.), tj. list płac, raportów ZUS P RCA, deklaracji PIP-4R, wydruków przelewów bankowych, dokumentów w których dokonano wyliczenia ryczałtowych kosztów ogólnych. Ponadto, Beneficjent jest w posiadaniu innych dokumentów związanych z zadeklarowanymi wydatkami, tj.: umów o pracę, arkuszy ewidencji obecności, kart czasu pracy.

2.2. Beneficjentami Projektu są partnerzy konsorcjum złożonego z trzech członków (Instytut Technik Innowacyjnych EMAG - Lider, Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk - IGSMiE PAN oraz Centrum Transferu Technologii EMAG Sp. z o.o. - Partnerzy). Umowę z NCBiR, w imieniu ww. konsorcjum, zawarł Instytut Technik Innowacyjnych EMAG. Zgodnie z Umową o wykonanie i finansowanie Projektu nr PBS1/A2/13/2013 z dnia 11.02.2013 r. wydatki były ponoszone przez każdego z członków konsorcjum. Wydatki objęte niniejszym audytem zostały poniesione przez Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią Polskiej Akademii Nauk.

2.3. IGSMiE PAN w punkcie II 1. Wniosku o płatność (*Poniesione koszty kwalifikowane w okresie sprawozdawczym*), wykazał wydatki w łącznej kwocie 139 390,05 zł, z podziałem na kategorie:

- wynagrodzenia (W) w łącznej kwocie 106 450,25 zł,
- koszty operacyjne (OP) w łącznej kwocie 993,16 zł,
- koszty ogólne (O) w łącznej kwocie 31 946,64 zł.

Stwierdzono, iż wszystkie ww. wydatki w łącznej kwocie 139 390,05 zł:

- zostały poniesione przez IGSMiE PAN w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane w formie polecenia przelewu z rachunku bankowego IGSMiE PAN o nr 35 1240 4722 1111 0000 4852 6014, tj. wynagrodzenia i koszty operacyjne,
- obejmowały ryczałtowo naliczone koszty - wydatki w kategorii O *koszty ogólne*, w łącznej kwocie 31 946,64 zł.

2.4. W § 11 ust. 12 Umowy, Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych w układzie rodzajowym z podziałem analitycznym kosztów, umożliwiającej identyfikację środków finansowych wydatkowanych na realizację Projektu. Dokumenty wykazane w badanym Wniosku o płatność oraz dokumenty ich zapłaty zostały ujęte na kontach Projektu, o symbolach:

- 130/1 – *Rachunki i kredyty – rachunek bieżący*,
- 249/1 – *Pozostałe rozrachunki - rozrachunki – ROR*,
- 404/1/1 – *Wynagrodzenia z umowy o pracę – z umów o pracę*,
- 404/2 – *Wynagrodzenia z umowy zlecenia i o dzieło*,
- 405/1 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia z umowy o pracę*,
- 405/2 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia z umowy zlecenia i o dzieło*,

- 500/45-PG-0010/13/13/0-023-010 – *Działalność podstawowa – PBS-PG-LOFRES-granty, proj. rozwojowe, NCBiR – wynagrodzenia – etat,*
- 500/45-PG-0010/13/13/0-023-020 - *Działalność podstawowa – PBS-PG-LOFRES-granty, proj. rozwojowe, NCBiR – wynagrodzenia – um. zlec. dz. h.,*
- 500/45-PG-0010/13/13/0-023-070 - *Działalność podstawowa – PBS-PG-LOFRES-granty, proj. rozwojowe, NCBiR – usługi pozostałe,*
- 500/45-PG-0010/13/13/0-023-130 - *Działalność podstawowa – PBS-PG-LOFRES-granty, proj. rozwojowe, NCBiR – narzut KW,*
- 500/45-PG-0010/13/13/0-023-140 - *Działalność podstawowa – PBS-PG-LOFRES-granty, proj. rozwojowe, NCBiR – narzut KO,*
- 406 *Ubezpieczenia społeczne Składki ZUS, FP, FG ŚP.*

Na podstawie zapisów na ww. kontach ustalono, że operacje dotyczące ww. wydatków zostały ujęte w systemie księgowym Partnera Projektu w sposób umożliwiający identyfikację: utworzenia zapisu (wskazanie daty operacji i księgowania), kwoty wydatku, sposobu i daty płatności oraz rodzaju wydatku.

2.5. W §6 ust. 17 Umowy, Beneficjent został zobowiązany do opisanie dokumentów, na podstawie których poniesiono wydatki, poprzez wskazanie (na odwrotnej stronie dokumentu lub na dołączonym dodatkowym opisie):

- nazwy (tytułu) projektu wynikającego z Umowy o finansowanie,
- kategorii kosztów,
- numeru zadania,
- dekretacji księgowej oraz numeru księgowego dokumentu.

IGSMiE PAN na dołączonej do każdego dokumentu dodatkowej karcie, zamieściło:

- informację o treści: Projekt współfinansowany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju zgodnie z umową PBS1/A2/13/2013 pn. System niskoczęstotliwościowej pasywnej tomografii sejsmicznej do monitorowania przypowierzchniowych warstw ośrodka geologicznego,
- kategorię kosztów oraz krótki opis wydatku,
- nr i nazwę zadania w ramach którego poniesiono dany koszt,
- nr dokumentu źródłowego oraz jego nr ewidencyjny,
- wartość dokumentu oraz wysokość kosztów kwalifikowanych i dofinansowania,
- logo Partnerów Projektu oraz logo NCBiR.

Na dokumentach źródłowych umieszczono dekretację wydatku na konta księgowe.

W Umowie nie zobowiązano Beneficjenta do zamieszczania na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków, adnotacji o współfinansowaniu badanego Projektu z EFRR - i dokumenty przedstawione przez Beneficjenta takich adnotacji nie zawierają.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006), ustalono że:

3.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

3.1.1. Wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w okresie od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. (wynagrodzenia netto za październik, listopad i grudzień 2013 roku, rachunek za tłumaczenie artykułu *Monitoring Velocity Changes Caused By Underground Coal Mining Using Seismic Noise* na język angielski) (zaliczki na podatek

dochodowy od wynagrodzeń za listopad 2013 roku), tj. w okresie kwalifikowalności wskazanym w § 3 Umowy (od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2015 r.).

Poniesione wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały wykazane przez Beneficjenta tylko jeden raz tj. nie wystąpiły we wcześniej i w później składanych Wnioskach o płatność. W tym zakresie sprawdzono wszystkie złożone wnioski o płatność.

3.1.2. Podatek VAT, naliczony w związku z zakupem przez IGSMiE PAN usługi tłumaczenia artykułu przez Biuro Serwisu Edycyjnego Wydawnictwa ELSEVIER – rachunek znak LE143424 nr 63425 z dnia 19.12.2013 r., został zaliczony do wydatków kwalifikowanych, zgodnie z Oświadczeniem złożonym w dniu 31.10.2013 r. przez Dyrektora IGSMiE PAN. W przedmiotowym oświadczeniu powołano się na art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, w związku z brakiem możliwości odliczenia podatku od towarów i usług. Instytut nie będzie dokonywał jakiegokolwiek formy sprzedaży związanej z przedmiotowym projektem.

3.1.3. Wydatki wykazane w badanym Wniosku o płatność są zgodne z wydatkami wymienionymi w § 12 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 28 października 2010 r. w sprawie warunków i trybu udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis za pośrednictwem Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1514 ze zm.) i w szczególności dotyczyły:

- § 12 pkt 1) rozporządzenia: wynagrodzeń wraz z składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne osób zatrudnionych przy prowadzeniu badań,
- § 12 pkt 6) rozporządzenia: dodatkowych kosztów ogólnych ponoszonych bezpośrednio w związku z realizacją projektu objętego pomocą (zakup usługi obcej - usługi tłumaczenia na język angielski artykułu przez Biuro Serwisu Edycyjnego Wydawnictwa ELSEVIER),
- § 12 pkt 7) rozporządzenia: innych kosztów operacyjnych (naliczone ryczałtowo), w tym koszty nabycia i zużycia materiałów, środków eksploatacyjnych i podobnych produktów.

W Umowie o wykonanie i finansowanie zawarto podział planowanych kosztów jedynie na wydatki poszczególnych partnerów oraz w podziale na zadania - Umowa nie zawiera podziału kosztów na kategorie.

Zgodnie z Umową wydatki miały wynosić:

Lp.	Wyszczególnienie	ITI EMAG	IGSMiE PAN	CTT	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1	Wydatki	2 317 180,00 zł	1 587 370,00 zł	660 600,00 zł	4 565 150,00 zł
2	Dofinansowanie - %	100,00%	100,00%	75,00%	96,38%
3	Dofinansowanie - kwota	2 317 180,00 zł	1 587 370,00 zł	495 450,00 zł	4 400 000,00 zł

Lider Projektu dokonał podziału zaakceptowanej przez NCBiR kwoty dofinansowania, określając wydatki Partnerów, z podziałem na kategorie wydatków. Wydatki te wynoszą:

Lp.	Partner	Wydatki						RAZEM
		wynagrodzenia	aparatura naukowo-badawcza	grunty i budynki	usługi badawcze	inne koszty operacyjne	koszty ogólne	
		W	A	G	E	Op	O	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ITI EMAG	1 364 806,00 zł	- zł	29 979,00 zł	- zł	150 000,00 zł	772 395,00 zł	2 317 180,00 zł
2	IGSMiE PAN	1 026 390,00 zł	- zł	- zł	- zł	207 137,00 zł	353 843,00 zł	1 587 370,00 zł
3	CTT	128 860,00 zł	- zł	- zł	- zł	445 305,00 zł	86 435,00 zł	660 600,00 zł
4	RAZEM	2 520 056,00 zł	- zł	29 979,00 zł	- zł	802 442,00 zł	1 212 673,00 zł	4 565 150,00 zł

Zgodnie z Umową Beneficjenci przewidywali poniesienie wydatków w kategoriach:

Lp.	Zadanie	Wydatki			
		ITI EMAG	IGSMiE PAN	CTT	RAZEM
1	2	4	5	6	7
1	Opracowanie teoretycznego modelu rozwiązywanego zagadnienia oraz metodyki badań	107 328,00 zł	250 000,00 zł	- zł	357 328,00 zł
2	Opracowanie koncepcji i założeń funkcjonalnych systemu	153 305,00 zł	150 000,00 zł	- zł	303 305,00 zł
3	Opracowanie i wykonanie modelu systemu	301 983,00 zł	129 500,00 zł	128 000,00 zł	559 483,00 zł
4	Opracowanie algorytmów i oprogramowania modelu systemu	212 667,00 zł	89 000,00 zł	- zł	301 667,00 zł
5	Badania laboratoryjne i polowe modelu systemu	151 454,00 zł	150 000,00 zł	- zł	301 454,00 zł
6	Opracowanie dokumentacji systemu pomiarowego	166 511,00 zł	100 000,00 zł	- zł	266 511,00 zł
7	Wykonanie systemu pomiarowego i jego oprogramowania	221 859,00 zł	118 470,00 zł	400 000,00 zł	740 329,00 zł
8	Testowanie systemu pomiarowego	575 918,00 zł	300 000,00 zł	- zł	875 918,00 zł
9	Modyfikacja systemu pomiarowego po badaniach testowych	245 247,00 zł	200 000,00 zł	132 600,00 zł	577 847,00 zł
10	Badania weryfikujące poprawność założeń teoretycznych oraz opracowanie dokumentacji	180 908,00 zł	100 400,00 zł	- zł	281 308,00 zł
11	RAZEM	2 317 180,00 zł	1 587 370,00 zł	660 600,00 zł	4 565 150,00 zł
12	Dofinansowanie - %	100,00%	100,00%	75,00%	96,38%
13	Dofinansowanie - kwota	2 317 180,00 zł	1 587 370,00 zł	495 450,00 zł	4 400 000,00 zł

W badanym Wniosku o płatność Beneficjenci wykazali wydatki poniesione w ramach realizacji zadań nr 3, 4 i 5:

Lp.	Lider / Partner	Zadanie	Wydatki				RAZEM
			wynagrodzenia	grunty i budynki	inne koszty operacyjne	koszty ogólne	
			W	G	Op	O	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ITI EMAG	3	34 408,12 zł	667,42 zł	57 837,00 zł	46 456,76 zł	139 369,30 zł
2	IGSMiE PAN	3	15 186,98 zł	- zł	- zł	4 515,61 zł	19 702,59 zł
3	CTT	3	5 781,43 zł	- zł	- zł	1 179,21 zł	960,64 zł
4	ITI EMAG	4	69 247,59 zł	1 229,95 zł	- zł	35 238,77 zł	105 716,31 zł
5	IGSMiE PAN	4	44 790,00 zł	- zł	- zł	13 317,62 zł	58 107,62 zł
6	ITI EMAG	5	14 758,18 zł	376,20 zł	3 221,00 zł	9 177,69 zł	27 533,07 zł
7	IGSMiE PAN	5	46 473,27 zł	- zł	993,16 zł	14 113,41 zł	61 579,84 zł
8	RAZEM	x	230 645,57 zł	2 273,57 zł	62 051,16 zł	123 999,07 zł	418 969,37 zł

W odniesieniu do poszczególnych kategorii wydatków ustalono:

a) wynagrodzenia - kategoria W

Wydatki w tej kategorii dotyczyły wynagrodzeń:

1) pracowników IGSMiE PAN (4 osoby), zatrudnionych na podstawie umów o pracę oraz wydatków związanych z tymi wynagrodzeniami, tj. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

W odniesieniu do pracowników wcześniej zatrudnionych w IGSMiE PAN do każdej umowy o pracę zawarto Aneks w związku z podjęciem przez tych pracowników dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu pt. *System*

niskoczęstotliwościowej pasywnej tomografii sejsmicznej do monitorowania przypowierzchniowych warstw ośrodka geologicznego. Z Aneksu wynika, co następuje:

- jaka jest wysokość wynagrodzenia uzupełniającego za każdą przepracowaną godzinę w Projekcie,
- podstawą wypłaty wynagrodzenia uzupełniającego jest karta czasu pracy, dokumentująca liczbę godzin rzeczywiście przepracowanych w Projekcie zaakceptowana przez kierownika projektu/Dyrektora,
- okres obowiązywania aneksu w okresie realizacji Projektu,

W przypadku osoby prof. zw. dra hab. inż. Henryka Marcak, na jego wniosek, został on zatrudniony w okresie realizacji Projektu LOFRES w wymiarze ½ etatu.

W pozostałych przypadkach (2 osoby):

- jedna osoba zwróciła się z prośbą o zatrudnienie na stanowisko asystenta w Pracowni Geodynamiki i Inżynierii Środowiska – w odpowiedzi na komunikat Instytutu z dnia 13.03.2013 r. zamieszczony na stronie internetowej IGSMiE PAN – umowa o pracę w wymiarze ¼ etatu została zawarta na czas określony do 30.04.2014 r., bez określenia, że osoba ta będzie wykonywać czynności związane z realizacją projektu,
- jedna osoba (student 4 roku na kierunku Geofizyka na Wydziale Geologii, Geofizyki i Ochrony Środowiska AGH) z prośbą o zatrudnienie na ½ etatu w Zakładzie Geodynamiki i Inżynierii Środowiska pod kierownictwem prof. Zenona Pileckiego – umowa o pracę w wymiarze ½ etatu technicznego (technik dokumentalista) została zawarta na czas określony do 10.03.2016 r., bez określenia, że osoba ta będzie wykonywać czynności związane z realizacją projektu

Każda lista płac została sporządzona na podstawie kart czasu pracy sporządzonych dla poszczególnych osób realizujących projekt. Karty te zawierają m.in.:

- imię i nazwisko pracownika,
- nr i tytuł Projektu,
- nazwę etapu i zlecenie zadań do zrealizowania,
- miesiąc i rok, w którym czynności te mają być przeprowadzone,
- datę zlecenia ww. zadań.

W drugiej części karty czasu pracy wskazano:

- ilość godzin przyporządkowanych dla danej czynności w konkretnym dniu miesiąca,
- szczegółowy opis wykonanych zadań,
- podpisy osób potwierdzających/akceptujących wykonane zadania.

W badanym Wniosku o płatność, IGSMiE PAN wykazało wynagrodzenia siedmiu pracowników. Z osobami tymi, IGSMiE PAN podpisało umowy o pracę, w których zawarto m.in. wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz zapisy dotyczące dodatkowych premii.

W związku z wypłacanymi wynagrodzeniami pracowników, IGSMiE PAN naliczyło składki na ubezpieczenie emerytalne (pracownik i pracodawca), rentowe (pracownik i (pracodawca), chorobowe (pracownik), wypadkowe (pracodawca), na Fundusz Pracy (pracodawca), na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, zdrowotne (w tym do odliczenia od zaliczki na podatek).

Beneficjent, zgodnie z oświadczeniami pracowników, stosował podwyższone koszty uzyskania przychodu (139,06 zł), ze względu na miejsce zamieszkania pracowników w miejscowościach innych niż miejsce świadczenia pracy (Kraków) oraz kwotę zmniejszającą podatek.

Wysokość wynagrodzenia oraz wysokość należnych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, poszczególnych pracowników obliczana jest łącznie, z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzeń. Następnie z kwot wynagrodzeń, zaliczek na podatek

dochodowy o osób fizycznych oraz składek ubezpieczeniowych, wyodrębniane są kwoty dotyczące badanego Projektu.

W IGSMiE PAN funkcjonuje manualny system rejestracji czasu pracy (*Listy obecności*, podpisywane każdego dnia przez poszczególnych pracowników). Czas pracy poszczególnych osób w ramach badanego Projektu, udokumentowano w indywidualnych *Kartach czasu pracy*, w których m.in. wskazano ilość godzin przepracowanych w ramach Projektu w danym miesiącu.

W trakcie audytu potwierdzono, iż wynagrodzenia ujęte w badanym Wniosku o płatność, zostały obliczone, zgodnie obowiązującymi w badanej jednostce regułami, według stawek wynikających z umów i ewidencji, dotyczących poszczególnych pracowników.

2) osób zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło/zlecenia.

W badanym wniosku o płatność wykazane zostały wynagrodzenia trzech osób, z którymi Dyrektor IGSMiE PAN zawarł umowy o dzieło/zlecenia. Umowy te obejmowały swym zakresem czynności związane z realizacją przedmiotowego Projektu. Po wykonaniu zleconych zadań osoby te wystawiały rachunek wraz z potwierdzeniem wykonania tych zadań przez kierownika Projektu w IGSMiE PAN. Na podstawie wystawionych rachunków sporządzane były listy płac, w oparciu o które następowała wypłata wynagrodzenia. Kwota brutto z rachunku była pomniejszana o należny podatek od osób fizycznych (od praw autorskich) obliczony odpowiednio:

- dla dwóch osób korzystających z praw autorskich podstawa opodatkowania była pomniejszona zgodnie z przepisami art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.) o 50% kosztów uzyskania przychodu,
- dla jednej osoby podstawa opodatkowania była pomniejszona zgodnie z przepisami art. 22 ust. 9 pkt 4 cyt. ustawy – o 20% kosztów uzyskania przychodu.

Na płycie CD, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu zawarto, sporządzone w trakcie audytu zestawienie danych wynikających z:

- z list płac pracowników oraz osób zatrudnionych na umowę o dzieło/zlecenie, których wynagrodzenia ujęto w badanym Wniosku o płatność,
- kart czasu pracy oraz należnego wynagrodzenia,
- rachunku dotyczącego zakupu usługi tłumaczenia edycyjnego tekstu artykułu na język angielski.

b) koszty operacyjne OP

W pozycji kosztów operacyjnych ujęty został rachunek wystawiony przez Serwis edycyjny Wydawnictwa ELSEVIER, z tytułu tłumaczenia na język angielski artykułu dotyczącego publikacji badań związanych z projektem LOFRES pt. *Monitoring Velocity Changes Caused by Underground Coal Mining Using Seismic Noise*.

c) koszty ogólne - kategoria O

Zgodnie z warunkami konkursu, w ramach którego badany Projekt został wybrany do finansowania przez NCBiR oraz zgodnie z opisem kategorii kosztów: *Koszty ogólne - O*, zamieszczonym we Wniosku o dofinansowanie, stanowiącym podstawę zawarcia badanej Umowy o wykonanie i finansowanie, dodatkowe koszty ogólne, ponoszone bezpośrednio przez:

- jednostki naukowe (ITI EMAG, IGSMiE PAN) są określane ryczałtowo, w wysokości stosowanej w innych projektach realizowanych przez jednostkę, z zastosowaniem określonej przed rozpoczęciem projektu i zaakceptowanej przez Centrum, metodologii naliczania tych kosztów;
- przedsiębiorców (CTT) rozliczane są ryczałtowo, do wysokości 15 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych badań.

W załączonych do Wniosku o dofinansowanie Metodologiach wyliczenia kosztów ogólnych, Partnerzy będący jednostkami naukowymi, określili wysokość kosztów ogólnych w kwotach wynoszących: 50 % (ITI EMAG) i 28,6 % (IGSMiE PAN) - kosztów bezpośrednich. Wartości kosztów ogólnych, wykazane we Wniosku o dofinansowanie (przed zmianami wynikającymi z negocjacji wartości dofinansowania), odpowiadają ww. założeniom, tj. wynoszą odpowiednio: 50 %, 28,5996 % i 14,9936 %.

Z zestawienia planowanych kosztów, sporządzonego przez Lidera Projektu po zakończonych negocjacjach z NCBiR, wynika iż Beneficjenci przewidzieli poniesienie kosztów ogólnych, wynoszących: 50% (ITI EMAG), 28,6855% (IGSMiE PAN) i 15,054% (CTT) - kosztów bezpośrednich.

Zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 5 Umowy o wykonanie i finansowanie, nie uważa się za zmianę warunków realizacji Projektu, przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów, nieprzekraczające 15 % kwoty w ramach kategorii, z jakiej następuje przesunięcie i w ramach kategorii, do jakiej następuje przesunięcie (+/- 15 %), z zastrzeżeniem, że koszty ogólne są rozliczane ryczałtowo i nie mogą zostać zwiększone.

Koszty ogólne, wykazane przez IGSMiE PAN w badanym Wniosku o płatność oraz obliczone zgodnie z zasadami ujętymi w Umowie o wykonanie i finansowanie, w odniesieniu do wydatków ujętych w tym Wniosku o płatność, wynoszą:

w zł

Lp.	Nr zadania	Wydatki ogólne			Koszty ogólne			Różnica
		wynagrodzenia	koszty operacyjne	razem	według umowy		ujęte we wniosku o płatność	
					%	kwota		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	3	15 186,98	0,00	15 186,98	28,6	4 343,48	4 515,61	172,13
2	4	44 790,00	0,00	44 790,00	28,6	12 809,94	13 317,62	507,68
3	5	46 473,27	993,16	47 466,43	28,6	13 575,40	14 113,41	538,01
Ogółem		106 450,25	993,16	107 443,41	x	30 728,82	31 946,64	1 217,82

Zatem koszty ogólne wykazane w badanym Wniosku o płatność (31 946,64 zł), są wyższe o 1 217,82 zł, w stosunku do kosztów ogólnych, obliczonych przy zastosowaniu, wynikającego z Regulaminu konkursu wskaźnika (28,6%): 30 728,82 zł.

W Raporcie końcowym IGSMiE PAN wykazało poniesienie kosztów w kategoriach:

w zł

Lp.	Wydatki wykazane w Raporcie końcowym				
	wynagrodzenia	inne koszty operacyjne	RAZEM	koszty ogólne	Ogółem
	W	Op		O	
1	2	3	4	5	6
1	1 031 047,50	202 479,50	1 233 527,00	353 843,00	1 587 370,00

Koszty ogólne, wykazane przez IGSMiE PAN w Raporcie końcowym są zgodne z wartością kosztów ogólnych, przypadającą na IGSMiE PAN, obliczoną przez Lidera Projektu (ITI EMAG), po przeprowadzonych negocjacjach z NCBiR (353 843,00 zł).

Natomiast koszty ogólne, obliczone przez audytującą, na podstawie ww. wydatków ujętych w Raporcie końcowym, przy zastosowaniu współczynnika zawartego w Regulaminie konkursu (28,6%) wynoszą 352 788,00 zł (W+O x 28,6%) i są niższe od kosztów ogólnych, wykazanych przez IGSMiE PAN w Raporcie końcowym, o 1 055,00 zł (353 843,00 - 352 788,00).

W Raporcie końcowym, sporządzonym przez Lidera Projektu i przekazanym do NCBiR, wykazano koszty ogólne (koszty trzech członków Konsorcjum), w łącznej kwocie 1 212 73,00 zł, zgodnej z Umową o wykonanie i finansowanie.

3.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

IGSMiE PAN jako jednostka naukowa (jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną, utworzona w celu prowadzenia badań naukowych i prac rozwojowych a także w celu współpracy z instytutami badawczymi i towarzystwami naukowymi, w szczególności w zakresie realizacji badań naukowych i prac rozwojowych jak również w celu współpracy ze środowiskiem społeczno-gospodarczym w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w celu ich wdrożenia, posiadająca status podmiotu prawa publicznego) jest podmiotem, który, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), ma obowiązek stosowania przepisów tej ustawy (ustawa Pzp). Zgodnie z § 4 ust. 2 Umowy, Wykonawca (Beneficjent) zobowiązał się, aby Projekt był realizowany ... zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, w tym z przepisami dotyczącymi ... zamówień publicznych Jeżeli Wykonawca lub Współwykonawca nie są zobowiązani do stosowania przepisów o finansach publicznych lub o zamówieniach publicznych, dokonują zakupu zgodnie z ustalonymi u Wykonawcy lub Współwykonawcy zasadami i praktykami, z zachowaniem należytej staranności (§ 7 ust. 3). W badanym wniosku o płatność IGSMiE PAN wykazał zakup usługi polegającej na tłumaczeniu na język angielski artykułu dotyczącego Projektu. Wartość zakupu wynosiła 993,16 zł.

Oszacowana przez Beneficjenta wartość zamówień, była zatem niższa niż równowartość 14.000 euro - w związku z czym IGSMiE PAN nie miał obowiązku i nie zastosował procedur wyboru wykonawców, zgodnie z ustawą Pzp (zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.). IGSMiE PAN dokonał wyboru wykonawcy, kierując się zasadami wynikającymi z obowiązującego w tym podmiocie w danym okresie, *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro*, a w szczególności zapis §4, zgodnie z którym przy zamówieniach, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 Euro, kierownik jednostki organizacyjnej zwraca się do Dyrektora Instytutu o wyrażenie zgody na dokonanie zamówienia, a następnie dokonuje zakupu. W postanowieniach Regulaminu nie określono w jakiej formie ma nastąpić to zapytanie.

W odniesieniu do zbadanego zakupu stwierdzono, iż Beneficjent:

- rachunek potwierdzający zakup przedmiotowej usługi został opatrzony przez Kierownika zespołu realizującego Projekt w informację, zgodnie z którą:
 - wybrane Biuro serwisu edycyjnego Wydawnictwa ELSEVIER zostało wybrane ze względu na dużą renomę oraz gwarancję usunięcia usterek językowych w przypadku nie przyjęcia do druku tekstu z przyczyn edycyjno-językowych,
 - koszty usługi Native'a w innych biurach o dużej renomie są podobne.

3.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Celem Projektu było opracowanie systemu niskoczęstotliwościowej pasywnej tomografii 6W ramach Projektu IGSMiE PAN przeprowadzał jedynie prace badawcze. Tym samym pozwala to stwierdzić, że w odniesieniu do audytowanego Beneficjenta Projekt ma charakter badawczy i działania prowadzone w jego ramach, nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne.

Tego typu zadanie nie jest zaliczane do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w załącznikach do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1 ze zm.).

Projekt ma neutralny wpływ na środowisko naturalne.

3.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

IGSMiE PAN jest jednostką naukową Polskiej Akademii Nauk, działającą na podstawie ustawy z 30.04.2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96, poz. 619 ze zm.)

Przedmiotem działania IGSMiE PAN, jest m.in. prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze geofizyki, w tym sejsmiki i mikrosejsmologii górniczej.

Działania IGSMiE PAN w ramach badanego Projektu miały charakter niegospodarczy - była to działalność badawczo - rozwojowa z przeznaczeniem do szerokiego rozpowszechniania wyników badań. W związku z realizacją badanego Projektu, IGSMiE PAN nie prowadził działalności gospodarczej, polegającej na oferowaniu produktów lub usług na danym rynku - zatem pomoc udzielona temu podmiotowi nie stanowi pomocy publicznej (pomoc ta nie grozi zakłóceniem konkurencji na wolnym rynku).

3.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

3.5.1. W badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał jedynie wydatek związany z tłumaczeniem na język angielski artykułu, który został opublikowany dopiero w roku 2016. Z otrzymanego wydruku przedmiotowego artykułu wynika, że zawiera on informację dotyczącą niniejszego Projektu.

3.5.2. W Umowie zawartej przez Beneficjenta z NCBiR nie zawarto obowiązku informowania, iż przedmiotowy Projekt otrzymuje współfinansowanie z EFRR.

W trakcie audytu stwierdzono, iż Beneficjent jedynie na stronie internetowej Projektu (<https://lofres.ibemag.pl/>), umieścił odniesienia do Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka oraz do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, tj. w dolnej części tej strony umieszczono:

- logo NSS z podpisem „Innowacyjna Gospodarka. Narodowa Strategia Spójności”,
- logo i nazwę Lidera Projektu,
- logo Unii Europejskiej oraz napis o treści: „Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”.

Potwierdzono zachowanie norm graficznych (wyglądu flagi UE oraz jej kolorystyki).

Pozostała dokumentacja Projektu, w tym pisma kierowane do kontrahentów, zakresy czynności pracowników, nie zawierają odniesień do EFRR oraz POIG 2007-2013.

3.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Badany Projekt uwzględnia zasady równości szans, nie prowadzi do dyskryminacji ze względu na wiek, orientację seksualną, płeć, religię, niepełnosprawność, rasę, itp. Zgodnie z deklaracją Beneficjenta, zawartą m.in. na stronie internetowej Projektu (<https://lofres.ibemag.pl>), przy realizacji niniejszego Projektu powołano zespoły mieszane, które posiadają doświadczenie w zarządzaniu zasobami ludzkimi, jak i są ekspertami w poszczególnych dziedzinach. Podczas doboru kadry, kierownik Projektu, wybrał najlepszy zespół bez względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną, który swoją wiedzą i zaangażowaniem przyczyni się do sprawnej, terminowej i zgodnej z założeniami realizacji niniejszego Projektu. Projekt nie był realizowany w ramach polityki społeczeństwa informacyjnego.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006), ustalono że:

Zgodnie z § 6 Umowy, dofinansowanie przekazywane jest Wykonawcy raz w roku, w formie zaliczek wypłacanych w wysokości określonej w Harmonogramie płatności Projektu, stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy. Pierwsza zaliczka na realizację Projektu wypłacana jest Wykonawcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia Umowy. Kolejne zaliczki wypłacane są na podstawie złożonego przez Wykonawcę Wniosku o płatność, pod warunkiem wykazania poniesienia kosztów Wykonawcy i Współwykonawców, stanowiących co najmniej 70 % wszystkich przekazanych zaliczek.

Umowa o wykonanie i finansowanie została podpisana w dniu 11.02.2013 r. W dniu 27.02.2013 r. ITI EMAG otrzymał pierwszą zaliczkę, w kwocie 1 645 510,00 zł - zgodnej z kwotą wykazaną w harmonogramie, dotyczącą zaliczki do przekazania w 2013 roku.

W dniu 13.03.2013 r. ITI EMAG przekazała na rachunek bankowy IGSMiE PAN kwotę 693 500,00 zł - zgodną z kwotą wykazaną w *Harmonogramie wykonania Projektu*, dotyczącą zaliczki do przekazania w 2013 roku.

W pierwszym Wniosku o płatność za okres 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r., przekazanym przez IGSMiE PAN do ITI EMAG, Partner wykazał wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 544 446,37 zł, kwota dofinansowania (100%) wynosiła 544 446,37 zł i była niższa od otrzymanej zaliczki o 149 053,63 zł.

W badanym Wniosku o płatność (nr 2/2014 za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r.) rozliczona została przez Partnera kwota 139 390,05 zł. Z otrzymanej zaliczki pozostała niewykorzystana kwota 9 663,58 zł.

Lider Projektu złożył drugi wniosek o płatność w NCBiR w dniu 13.03.2014 r.

W dniu 21.03.2014 r. ITI EMAG otrzymała drugą zaliczkę dofinansowania, w kwocie 890 082,90 zł (70% kwoty przewidzianej do przekazania w 2014 roku: 1 271.547,00 zł).

W dniu 25.03.2014 r. ITI EMAG przekazał na rachunek bankowy IGSMiE PAN kwotę w wysokości 257 929,00 zł.

Dokonana na rzecz Beneficjenta płatność z tytułu badanego Wniosku o płatność, nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, ani potrąceniami.

